

شركة النعيم القابضة للاستثمارات  
" شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة "  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة النعيم القابضة للإستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة "  
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

---

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الدخل المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
١٧ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٣٤ - ١٨	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

س ١٦ قطعة II - الشطر العاشر  
أمام كارفور المعادي  
زهراء المعادي، القاهرة  
مصر

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت: ٣١,٣٢,٣٣,٣٤ ٢٢٣١٠١

ت: ٤٨١٠ ٢٥٧٤

ب: ٧٨٥ ٢٥٧٧

info@bakertillyeg.com

www.bakertillyeg.com

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة النعيم القابضة للاستثمارات

" شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة "

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة النعيم القابضة للاستثمارات "شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة.

### الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم يثنِ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ١٣ نوفمبر ٢٠٢٣

مراقب الحسابات  
يسرى احمد إبراهيم عبد الرحمن  
سجل قيد مراقبي الحسابات لدى الهيئة العامة  
للمراقبة المالية رقم (٢٥٢)  
BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار

شركة النعيم القابضة للاستثمارات\* شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة \*  
قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
( جميع المبالغ بالدولار الأمريكي )

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٨٥٦ ٧٧٦	٦٩٠ ١٧٥	(٣)	أصول ثابتة
٧٩ ٦٣٦ ١٠٢	٦٥ ٣٢٤ ٥٧٢	(٤)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤ ٩٠١ ٠٢٤	٤ ٩٠١ ٠٢٤	(٥)	إستثمارات في شركات شقيقة
١٥٩ ٩١٨ ٤٤٢	١٦٠ ٢١٧ ٧٩٥	(٦)	إستثمارات في شركات تابعة
<u>٢٤٥ ٣١٢ ٣٤٤</u>	<u>٢٣١ ١٣٣ ٥٦٦</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧٦ ٧٢٤	٢٨ ٩٨٧	(٧)	التقديرة وءا في حءء ها
٢ ٤٣١	٢ ٥٨٤		عملاء
١ ١٩٤ ٧٩١	٩٤٦ ١٦٣		اوراق قبض
٤٢ ٥١٩ ٣٩٢	٤٣ ١٦٤ ٧٠٠	(٨)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٨١٦ ١٣٠	١ ٥٠٠ ٩٤٨	(٩)	مديون وارصدة مدينة أخرى
<u>٤٥ ٦٠٩ ٤٦٨</u>	<u>٤٥ ٦٤٣ ٣٨٢</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٢٩٠ ٩٢١ ٨١٢</u>	<u>٢٧٦ ٧٧٦ ٩٤٨</u>		إجمالي الاصول
			حقوق الملكية
٢٤٥ ٢٩٠ ٢٤٦	٢٤٥ ٢٩٠ ٢٤٦	(١٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨ ٥٠٦ ٤٣١	٨ ٥٠٦ ٤٣١		إحتياطي قانوني
٥ ٢٦١ ٥٢٠	٥ ٢٦١ ٥٢٠	(١١)	إحتياطي عام - أسهم خزينة
١٩ ٣٨٩ ٦٥١	١٩ ٣٨٩ ٦٥١		إحتياطي عام
٧ ٢٢٣ ٢٢١	٥ ٥٧٢ ٦٠٠		إحتياطي التمية العادلة للإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٨ ٥٥٤ ٢٥٦)	(١٥ ٩٩٦ ٣٧٤)	(١٦)	خسائر مرحلة
١ ١٦٩ ٢١١	(٧٠١ ٢٠٣)		صافي (خسائر) ارباح الفترة / العام
<u>٢٧٨ ٢٨٦ ٠٢٤</u>	<u>٢٦٧ ٣٢٢ ٨٧١</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١ ٤١٦ ٧٧١	١ ١٣٣ ٨٧٥	(١٢)	أوراق دفع
١ ٠٨٨ ١٢٨	٩٦٧ ١٥٨		التزامات التأجير التمويلي
<u>٢ ٥٠٤ ٨٩٩</u>	<u>٢ ١٠١ ٠٣٣</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٤ ٢٣٥ ٥٣٠	٣ ٧٩٢ ٠٧٠	(٨)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤ ٦٧١ ٣٧٥	٣ ٠٣١ ٤٠٥	(١٣)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٤٥٦ ٦٣٤	٨٩ ٧٧٥	(١٢)	أوراق دفع
٧٦٧ ٣٥٠	٤٣٩ ٧٩٤	(١٤)	داننون وارصدة داننة أخرى
<u>١٠ ١٣٠ ٨٨٩</u>	<u>٧ ٣٥٣ ٠٤٤</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>١٢ ٦٣٥ ٧٨٨</u>	<u>٩ ٤٥٤ ٠٧٧</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>٢٩٠ ٩٢١ ٨١٢</u>	<u>٢٧٦ ٧٧٦ ٩٤٨</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.  
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".



العضو المنتدب  
يوسف منحة الفار

رئيس القطاع المالي  
احمد محمود الجمال

شركة النعيم القابضة للاستثمارات\* شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة \*

قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

( جميع المبالغ بالدولار الأمريكي )

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح
٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	
				إيرادات النشاط
٥٢ ٨١١	٦٧ ٧٧٣	١٨٤ ٣٢٤	٢٠٨ ٣٦٣	إيرادات أمناء الحفظ والشراء بالهامش
--	--	٢٠٦ ٦٧١	١٧٣ ٣٧٤	إيرادات كوربنات
--	( ٨٥ ٩٢١ )	--	( ٤٢٦ )	صافي التغيير في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
--	١٠٨ ٥٣٨	--	٩٨ ١٦١	خسائر بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
<u>٥٢ ٨١١</u>	<u>٩٠ ٣٩٠</u>	<u>٣٩٠ ٩٩٥</u>	<u>٤٧٩ ٤٧٢</u>	صافي ارباح النشاط
				يضاف/ (يخصم) :
١٢ ٤٨٧	١ ٩٤٢	٦٤ ٨٧١	٦٦ ١٧٩	إيرادات أخرى
٣٥٥ ٥٤٠	٢٩ ٢١٠	٢ ١٩٠ ٨٢٩	١ ٤٦٠ ٩٨٦	فروق تقييم عملات أجنبية
--	--	--	٦٤ ٧٢٤	ارباح رأسمالية
٤٢٠	٢٦١	٩٠٨	٥٧١	إيراد فوائد
( ٣٧٥ ٢٧٧ )	( ٣٥٥ ٤٥٥ )	( ٩٨٠ ٣٩٥ )	( ١٠٧٧ ٥٩٣ )	مصروفات عمومية وإدارية
( ٦٣ ٣٩٥ )	( ٥٦ ٦١٤ )	( ١٩٠ ٤٤٤ )	( ١٧٢ ٢٧٥ ) (٣)	إهلاك أصول ثابتة
( ١ ٦٠٤ )	( ١٩٤ )	( ٣ ٩٣٥ )	( ١ ١١٨ )	مصروفات تسويقية
( ٥٧ ٦٥٤ )	( ٥٧ ٧٦٠ )	( ١٧٧ ٦٤٨ )	( ١٧٦ ٩٠٢ )	فوائد تأجير تمويلي
--	٢٣ ٦٥٨	--	( ١٦ ٤٤٠ ) (١٥)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥٧٩	--	٢٠٥١	-- (١٥)	رد خسائر الائتمانية المتوقعة
( ١١٤ ٠٦١ )	( ٤٠٧ ٣٧٩ )	( ١ ١٥٧ ٧٧٨ )	( ١ ٣٢٨ ٨٠٧ )	مصروف الفوائد
( ١٩٠ ١٥٤ )	( ٧٣١ ٩٤١ )	١٣٩ ٤٥٤	( ٧٠١ ٢٠٣ )	صافي (خسائر) / أرباح الفترة
<u>( ١٠٠٠٥ )</u>	<u>( ١٠٠٢١ )</u>	<u>٠٠٠٠٤</u>	<u>( ١٠٠٢٠ )</u> (١٧)	نصيب المسهم الاساسي في صافي (خسائر) / ارباح الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



العضو المنتدب  
يوسف ملحت الفار

رئيس القطاع المالي

احمد محمود الجمال

شركة النعيم للقايسة للاستثمارات\* شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة  
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
( جميع المبالغ بالدولار الامريكى )

عن الثلاثة اشهر المالية المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	
( ١٩٠ ١٥٤ )	( ٧٣١ ٩٤١ )	١٣٩ ٤٥٤	( ٧٠١ ٢٠٣ )	صافي (خسائر) / ارباح الفترة
--	( ٣٠٨ ١٤٤ )	--	( ١ ٦٥٠ ٦٢١ )	بنود الدخل الشامل الأخر
<u>( ١٩٠ ١٥٤ )</u>	<u>( ١٠٤٠ ٠٨٥ )</u>	<u>١٣٩ ٤٥٤</u>	<u>( ٢ ٣٥١ ٨٢٤ )</u>	إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .



العضو المنتدب  
يوسف مدحت القام

رئيس القطاع المالي

احمد محمود الجمال

شركة النعيم القابضة للاستثمارات\* شركة مساهمة مصرية، بنظام المناطق الحرة\* قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (جميع الأرقام بالدينار الأمريكي)

الإجمالي	صافي الربح (خسائر) للفترة	(خسائر) مرحلة	إجمالي القيمة المضافة للإستثمارات المالية القيمة بالتقييم المضافة من خلال الدخل الكامل	إجمالي عام	إجمالي عام - أسهم خزينة	إجمالي كالتالي	لدى المال المصدر والمضروب
٧٨٠ ٣٧٦ ٥٧٦	٣٩٨ ١٧١	(٦٠٥٢ ٥٩١)	٧ ٧٨٣ ١٤٨	١٩ ٣٨٩ ٦٥١	٥ ٢١١ ٥٢٠	٨ ٥٠٦ ٤٣١	٢٤٥ ٢٩٠ ٢٤٦
--	(٣٩٨ ١٧١)	٣٩٨ ١٧١	--	--	--	--	--
١٣٩ ٤٥٤	١٣٩ ٤٥٤	--	--	--	--	--	--
٧٨٠ ٥١٦ ٠٣٠	١٣٩ ٤٥٤	(٥ ٥٥٤ ٤٢٠)	٧ ٧٨٣ ١٤٨	١٩ ٣٨٩ ٦٥١	٥ ٢١١ ٥٢٠	٨ ٥٠٦ ٤٣١	٢٤٥ ٢٩٠ ٢٤٦
٢٧٨ ٢٨٦ ٠٢٤	١ ١٦٩ ٢٠١	(٩ ٥٥٤ ٢٥٦)	٧ ٢٢٣ ٢٢١	١٩ ٣٨٩ ٦٥١	٥ ٢١١ ٥٢٠	٨ ٥٠٦ ٤٣١	٢٤٥ ٢٩٠ ٢٤٦
--	(١ ١٦٩ ٢١١)	١ ١٦٩ ٢١١	--	--	--	--	--
(١٠ ٢١١ ٩٥٠)	--	(٨ ٦١١ ٣٢٩)	(١ ٦٥٠ ٦٦١)	--	--	--	--
(٧٠١ ٢٠٣)	(٧٠١ ٢٠٦)	--	--	--	--	--	--
٢٧٧ ٣٢٢ ٨٧١	(٧٠١ ٢٠٣)	(١٥ ٥٩٦ ٣٧٤)	٥ ٥٧٢ ٦٠٠	١٩ ٣٨٩ ٦٥١	٥ ٢١١ ٥٢٠	٨ ٥٠٦ ٤٣١	٢٤٥ ٢٩٠ ٢٤٦

الرصيد في ١/١/٢٠٢٣  
حول إلى خيول مرحلة  
التغير في إجمالي القيمة المضافة للإستثمارات المالية من خلال الدخل الكامل  
صافي خيول الفترة  
الرصيد في ٣٠/٩/٢٠٢٣

- الإيضاحات المرفقة مقدمة للتوقع المالية المستقلة وتقرأ معها.



المجلس المنتدب  
يوسف محمد القار

ليون القطاع المالي  
احمد محمد الجبال

شركة النعيم القابضة للاستثمارات\* شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة \*  
 قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
 ( جميع المبالغ بالدولار الأمريكي )

عن الفترة المالية المنتهية في		يضاح
٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	
١٣٩ ٤٥٤	( ٧٠١ ٢٠٣ )	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٧٧ ٦٤٨	١٧٦ ٩٠٢	صافي ارباح الفترة
١٩٠ ٤٤٤	١٧٢ ٢٧٥	يتم تسويته بما يلي :
---	( ٦٤ ٧٢٤ )	فوائد تأجير تمويلي
---	١٦ ٤٤٠	إهلاك أصول ثابتة
( ٢ ٠٥١ )	---	ارباح رأسمالية
( ٩٠٨ )	( ٥٧١ )	خسائر ائتمانية متوقعة
١ ١٥٧ ٧٧٨	١ ٣٢٨ ٨٠٧	رد خسائر ائتمانية متوقعة
( ٢ ١٩٠ ٨٢٩ )	( ١ ٤٦٠ ٩٨٦ )	ايراد فوائد
( ٥٢٨ ٤٦٤ )	( ٥٣٣ ٠٦٠ )	مصروف الفوائد
		فروق تقييم عملات أجنبية
		التغير في :
( ٢ ٣٢٢ )	( ١٥٣ )	عملاء
( ١٣٨ ٤٩٢ )	( ٦٤٦ ٦٩٣ )	مستحقون أطراف ذات علاقة
٤٨٧ ٢٤٥	٣٠٧ ٦٠١	مدينون وارصدة مدينة اخري
٦٧٣ ٥٨٦	٢٤١ ١٧١	أوراق القبض
١ ١٧١ ٠٥٦	( ٤٤٣ ٤٦٠ )	مستحقون إلى أطراف ذات علاقة
( ٢٦٧ ٩٩١ )	( ٣٦٦ ٨٥٩ )	أوراق الدفع قصيرة الأجل
( ١ ٠٢٧ ٨١٩ )	( ٢٨٢ ٨٩٦ )	أوراق الدفع طويلة الأجل
٧١٩ ٠٤٢	( ٤٤٨ ٥٢٦ )	دائرون وارصدة دائنة اخري والتزامات التأجير التمويلي
١ ٠٨٥ ٨٤١	( ٢ ١٧٢ ٨٧٥ )	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل
( ٥ ٥٤٣ )	( ٥ ٦٧٤ )	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
---	٦٤ ٧٢٤	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
---	٤ ٥٤٩ ٥٦٣	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
---	( ٢٩٩ ٣٥٣ )	مقبوضات من بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
( ٥ ٥٤٣ )	٣ ٨٠٩ ٢٦٠	(مدفوعات) لشراء إستثمارات في شركات تابعة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
( ١ ٩٤٥ ٠٩٨ )	( ١ ٦٣٩ ٩٧٠ )	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
( ١ ١٥٧ ٧٧٨ )	( ١ ٣٢٨ ٨٠٧ )	مدفوعات من تسهيلات ائتمانية
٩٠٨	٥٧١	مصروف الفوائد المدفوعة
( ١ ١٧٧ ٦٤٨ )	( ١ ١٧٦ ٩٠٢ )	ايراد فوائد محصلة
( ٣ ٢٧٩ ٦٦٦ )	( ٣ ١٤٥ ١٠٨ )	مدفوعات تأجير تمويلي
٢ ١٩٠ ٨٢٩	١ ٤٦٠ ٩٨٦	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
( ٨ ٤٨٩ )	( ٤٧ ٧٣٧ )	أثر التأخير في أسعار المبردة ،
٧٣ ٠٤٤	٧٦ ٧٢٤	صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٦٤ ٥٥٥	٢٨ ٩٨٧	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
		رصيد النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



العضو المنتدب  
 يوسف منجلى القار

رئيس القطاع المالي  
 أحمد محمود الجمل



شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ( جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

#### ١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية الخاص بإصدار قانون سوق رأس المال، وقد تم تسجيل الشركة في السجل التجاري برقم ٨٨١ - مكتب سجل تجاري إستثمار الإسماعيلية في ١٤ مايو ٢٠٠٦، وقد تم إنشاء الشركة بغرض القيام بالأنشطة التالية:

أ- المساهمة في تأسيس الشركات او زيادة رؤوس أموالها ويجوز لها الاستحواذ على أسهم المشروعات وحصص الشركات بكافة أنواعها ولها في سبيل ذلك اعداد دراسات الجدوى اللازمة للمشروعات وتقييمها وتقديم الاستشارات المالية والتسويقية والهندسية والدعم الفني لها.

ب- التأجير التمويلي.

ج- التخصيم.

د رأس مال المخاطر.

هـ ضمان وتغطية الاكتابات.

و- امين حفظ والشراء الهامشي.

قامت الشركة منذ نشأتها (١٤ مايو ٢٠٠٦) بشراء حصص أغلبية في عدد من الشركات التابعة ، كما قامت أيضاً بتأسيس العديد من الشركات التابعة.

تعكس القوائم المالية المستقلة المرفقة المركز المالي، نتائج الأعمال، التغيرات في حقوق الملكية ، التدفقات النقدية، وذلك لأنشطة شركة النعيم القابضة للاستثمارات بصفة مستقلة وبالتالي فقد تم إدراج الاستثمارات في الشركات التابعة في القوائم المالية المرفقة بتكلفة اقتنائها، وتقوم الشركة بإعداد القوائم المالية المجمعة والتي تضم جميع الشركات التابعة لتعبر عن المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل وبشكل أوضح.

#### ٢- أسس إعداد القوائم المالية

##### أ. الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة.
- تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.
- أصدرت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٧ ابريل لسنة ٢٠١٩، بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصري ومنها قرار إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي واستبداله بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.
- ويتم تطبيق المعيار المصري على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) " الإيراد من العقود مع العملاء ٢٠١٩ في نفس التوقيت، واستثناء من ذلك يكون تاريخ التطبيق الأولى هو بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥- وتعديلاته- وصدر قانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ (أول يناير ٢٠١٨) وذلك بالنسبة لعقود التأجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وكذا العقود التي تخضع لقانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وكان سيتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".
- صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة أرقام (٤٧) - الأدوات المالية و(٤٨) - الإيراد من العقود مع العملاء و(٤٩) - عقود التأجير وذلك للعام المالي الذي يبدأ من أول يناير ٢٠٢١ .
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ في اجتماع مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٣.

شركة النعيم القابضة للإستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ( جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

#### ب. أسس القياس

- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الإستثمار العقاري والأصول المالية المتاحة للبيع والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

#### ج. عملة التعامل وعملة العرض

- تم عرض القوائم المالية المستقلة بالدولار الأمريكي والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

#### د. استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقدير والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما .

#### هـ. قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول والالتزامات الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن نسوى بها تلك الالتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية – أسلوب التدفقات النقدية المخصومة – أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة . ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

#### و. القوائم المالية المجمعة

يوجد لدى الشركة شركات تابعة وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٢ " القوائم المالية المجمعة " والمادة رقم ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل .

شركة التعمير القابضة للاستثمارات\* شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة\*  
الإيضاحات المقدمة للقران المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
( جميع المبالغ بالدينار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

٣- أصول ثابتة

الإجمالي	أجهزة ومعدات مكتبية	أثاث ومعدات مكتابي	تجهيزات وتجهيزات	سيارات	مباني*	
٣ ٢٧٦ ٩٤٨	٣٧٦ ٠١٦	٨٢١ ٧٥٨	٩٣ ٩٨٨	٢٤٤ ٧٧٨	١ ٦٩٠ ٤٠٨	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
٣٤ ٦٣٦	٧ ١٢٨	--	--	١٧ ٥٠٨	--	الإضافات خلال العام
( ١٦ ٩٩٧ )	--	--	--	( ١٦ ٩٩٧ )	--	الاستبعادات خلال العام
٣ ٢٩٤ ٥٨٧	٣٩٣ ١٤٤	٨٢١ ٧٥٨	٩٣ ٩٨٨	٢٤٥ ٧٨٩	١ ٦٩٠ ٤٠٨	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
٥ ١٧٤	١٢٣	--	٥٥١	--	--	الإضافات خلال الفترة
( ٩٨ ٧٢٨ )	--	--	--	( ٩٨ ٧٢٨ )	--	الاستبعادات خلال الفترة
٣ ٢٠١ ٥٣٣	٣٩٣ ٢٦٧	٨٢١ ٧٥٨	٩٩ ٥٣٩	١٩٦ ٥١١	١ ٦٩٠ ٤٠٨	التكلفة في ٢٠٢٣/٩/٣٠
٢ ٢٠٣ ٠٦٥	٣٦٦ ٧٩٥	٧٣٦ ٧٩٩	٧٣ ٨٩٩	٢٢٣ ٦٢٦	٨٠٠ ٩٤٦	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/١
٤٥١ ٧٤٣	٣ ١٧٤	٢٨١ ٧٢٣	١٦ ٣٠٧	٣٣ ٧٣٩	١٧٥ ٣٥٠	مجمع الإهلاك خلال العام
( ١٦ ٩٩٧ )	--	--	--	( ١٦ ٩٩٧ )	--	مجمع إهلاك الاستبعادات
٢ ٤٣٧ ٨١١	٣٦٩ ٩٦٩	٧٦٤ ٩٧٢	٨٥ ٢٠٦	٤٤٠ ٣٦٨	٩٧٧ ٢٩٦	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/٢/٣١
١٧٢ ٢٧٥	٣ ٦٤٤	٢٠ ٧٥٦	٣ ٧٤٨	١٢ ٦٢٧	١٣١ ٥٠٠	إهلاك الفترة
( ٩٨ ٧٢٨ )	--	--	--	( ٩٨ ٧٢٨ )	--	مجمع إهلاك الاستبعادات
٢ ٥١١ ٣٥٨	٣٧٢ ٦١٣	٧٨٥ ٧٢٨	٨٨ ٩٥٤	١٥٤ ٢٦٧	١ ١٠٨ ٧٩٦	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٩/٣٠
٦٩٠ ١٧٥	١٩ ٦٥٤	٣٦ ٠٣٠	١٠ ٥٨٥	٤٢ ٢٩٤	٥٨٠ ٦١٢	صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢٣/٩/٣٠
٨٥٦ ٧٧٦	٢٣ ١٧٥	٥٦ ٧٨٦	٨ ٧٨٢	٥٤ ٩٢١	٧١٣ ١١٢	صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢٢/١/٢/٣١

\* تتضمن المباني مباني مستأجرة إيجار تمويلياً بينما كما يلي :  
- الدور الأول و الثالث بأجمالي مساحة ٢٠٦٦ متر مربع .

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ( جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

٤ - استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	
٦١ ١٢٧ ٩٩٨	٤٦ ٨١٦ ٤٦٨	أسهم مقيدة بالبورصة المصرية *
١٨ ٥٠٨ ١٠٤	١٨ ٥٠٨ ١٠٤	أسهم غير مقيدة بالبورصة
<u>٧٩ ٦٣٦ ١٠٢</u>	<u>٦٥ ٣٢٤ ٥٧٢</u>	

\* وفقاً لدراسة القيمة العادلة للسهم البنك المصري الخليجي المعده من بروفيشنالز للاستشارات المالية وتغطية وترويج الاكتتاب في الاوراق المالية في فبراير ٢٠٢٣ فقد تم تقييم السهم بطريقة المتوسط المرجح لكل من التدفقات النقدية الحرة المخصومة ومضاعف القيمة الدفترية ، ووفقاً للدراسة فان السهم يعتبر غير نشط نظراً لانخفاض حجم التداول، خلا، عام ٢٠٢٢ كذلك تذبذب قيمة السهم وكذلك وجود فروقات سعرية بين العرض والطلب ، واطهرت الدراسة ان القيمة العادلة للسهم ١,٦٩ دولار امريكي / للسهم.

\* يتضمن رصيد الأسهم المقيدة بالبورصة المصرية عدد ٦٨٩ ٤٥٥ ٣٥ سهم بقيمة تبلغ ٤٦ ٨١٦ ٤٦٨ دولار أمريكي من الاستثمار في أسهم البنك المصري الخليجي مرهونة بخطاب ضمان صادر من البنك العربي الافريقي الدولي لصالح شركة نعيم للأسهم والسندات وذلك لضمان نشاط المسيرة وشركة اتحاد كابتال لضمان نشاط إدارة المحافظ.

٥ - استثمارات في شركات شقيقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
٤ ٧٧٤ ٧٣٥	٤ ٧٧٤ ٧٣٥	١٥ ٦٠٠ ٠٠٠	٪٣٠,٢	شركة اتحاد كابتال
١٢٦ ٢٨٩	١٢٦ ٢٨٩	٣١٠	٪ ١	شركة نعيم للأسهم و السندات
<u>٤ ٩٠١ ٠٢٤</u>	<u>٤ ٩٠١ ٠٢٤</u>			

٦ - استثمارات في شركات تابعة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	نسبة المساهمة	اسم الشركة
٦١ ٢١٦ ٠٩٢	٦١ ٢١٦ ٠٩٢	٩٩,٩٦	شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية
٧ ٤٩١ ٤٧٦	٧ ٧٩٠ ٨٢٩	٩٩,٩٩	شركة النعيم للاستثمارات المالية
٢ ١٦٤ ٥١٨	٢ ١٦٤ ٥١٨	٩٨,٤٠	شركة نعيم للتمويل العقاري (١)
٢ ٣٧١ ٧٨١	٢ ٣٧١ ٧٨١	٩٩,٥٠	شركة صندوق نعيم العقاري
٣٦ ٢٣٤	٣٦ ٢٣٤	٩٨,٨٠	شركة جولد كابتال للتجارة
٨ ٨٠٠ ٠٠٠	٨ ٨٠٠ ٠٠٠	١٠٠	شركة نعيم كابتال ليمتد
١٣ ٣٢٣ ٦٩٦	١٣ ٣٢٣ ٦٩٦	٩٩,٩٨	شركة العربية للمحليات
٥٦٢ ٥٧٠	٥٦٢ ٥٧٠	٩٩,٨٠	شركة نعيم لإدارة صناديق الاستثمار
١ ٩٩٠ ٧٦٦	١ ٩٩٠ ٧٦٦	٩٩,٩٦	شركة سمارت لتداول الأوراق المالية
٣١٣ ٤٩٣	٣١٣ ٤٩٣	٩٧,٤٢	شركة صندوق استثمار نعيم مصر
١٥ ٥٧٣	١٥ ٥٧٣	٩٩,٩٢	شركة نعيم للاستشارات المالية في الاوراق المالية
٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠	١٠٠	شركة نعيم فور ريل ايسيتيت انفسمنت مانجمنت ليمتد (٢)
٢ ٦٤٥	٢ ٦٤٥	٩٩	شركة نعيم ريل ايسيتيت فاند
٢ ٦٤٥	٢ ٦٤٥	٩٩	شركة مينا ماك فاند
٢ ٦٤٥	٢ ٦٤٥	٩٩	شركة مينا جروث فاند
٦١ ٥٧٤ ٣٠٨	٦١ ٥٧٤ ٣٠٨	٤٧,٦١	شركة ريكاب للاستثمارات المالية (٢)
<u>١٥٩ ٩١٨ ٤٤٢</u>	<u>١٦٠ ٢١٧ ٧٩٥</u>		

١- طبقاً للقرار الصادر من مجلس ادارة الهيئة العامة للرقابة المالية بالجلسة المنعقدة يوم ٢٢ يوليو ٢٠١١، تم منح الشركة من مزاولة نشاط التمويل العقاري وفقاً للمادة رقم ٤٢ من قانون التمويل العقاري ١٤٨ لعام ٢٠٠١ لعدم وقاء الشركة باستكمال رأس المال المصدر.

٢- استثمار غير مباشر بنسبة ١٠,٣٣٪ لشركة نعيم فور ريل ايسيتيت مانجمنت ليمتد في أسهم شركة ريكاب للاستثمارات المالية.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ( جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

٧- النقدية وما في حكمها	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠
٧٦٦	٧٦٦
٢١ ٥٢٨	٤ ٤٥٩
٢٢ ٢٩٤	٥ ٢٢٥
٢ ٦١٠	٢ ٩٦٤
٤١ ٥٧٦	١٢ ٦٢٢
١٠ ٢٧١	٨ ٢٢٠
٥٤ ٤٥٧	٢٣ ٨٠٦
٧٦ ٧٥١	٢٩ ٠٣١
(٢٧)	(٤٤)
٧٦ ٧٢٤	٢٨ ٩٨٧

دولار أمريكي  
نقدية بالصندوق  
حسابات جارية لدى البنوك  
عملات أخرى بخلاف الدولار الأمريكي  
نقدية بالصندوق  
حسابات جارية لدى البنوك  
ودائع لأجل

يخصم :  
الخسائر الائتمانية المتوقعة

#### ٨- معاملات مع أطراف ذات علاقة

في خلال الفترة قامت الشركة بالعديد من المعاملات مع الشركات التابعة والأطراف ذات العلاقة والتي تتضمن إمدادها برأس المال العامل لتمويل أنشطتها المختلفة، كما تضمنت هذه المعاملات أيضاً بعض المدفوعات التي تم سدادها بالنيابة عن شركة النعيم القابضة للاستثمارات وقد تمت جميع المعاملات مع الشركات التابعة على نفس أسس التعامل مع الأطراف غير ذات العلاقة.

#### أ - مستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠
٤ ٨٨٢ ٣٩٣	٥ ٠٠٤ ٥٣٢
٢٧ ١٥١ ١٠٢	٢٧ ١٤٩ ٢٤٢
٢٨٤ ٧٤٠	٩ ٢٥١
٧ ٣٥١ ٤٩٦	٨ ٤٥٩ ٤٣٣
٦ ٠٢١	٧ ٧٣٢
٢ ٧٩٦ ٧٣٧	٢ ٥١٢ ٢١٩
٥٣ ٦٥٩	٤٤ ٥١٦
٧٤ ٤٠٤	٦٠ ٣٢٠
٤٢ ٦٠٠ ٥٥٢	٤٣ ٢٤٧ ٢٤٥
(٨١ ١٦٠)	(٨٢ ٥٤٥)
٤٢ ٥١٩ ٣٩٢	٤٣ ١٦٤ ٧٠٠

يخصم :  
الخسائر الائتمانية المتوقعة

#### ب - مستحق الى اطراف ذات علاقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠
٤٠ ٦٢٥	١١٧ ١٠٣
١ ٣٠٦ ٤٤٥	١ ٢٩٤ ١٩٥
١ ٠٠٠ ١٦٥	٨٢٦ ٤٠٠
٤٥٧ ٦٠٥	٣٦٥ ٠١٧
٨٠٥ ٠٥٧	٦٥٨ ٩٢٤
١١٣ ٠٥٦	١٢٤ ٠٨٣
٥١٢ ٥٧٧	٤٠٦ ٣٤٨
٤ ٢٣٥ ٥٣٠	٣ ٧٩٢ ٠٧٠

شركة النعيم الفايضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ( جميع المبالغ بالإيضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

		٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	
		٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	
		--	٥٥١٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
		١٢٢٤٣١	١٢٦٤٦٨	تأمينات لدى الغير
		٢٧٨	٣٤٧	موردون دفعات مقدمة
		٢٣٨٨	١٤٩١	عهد وسلف عاملين
		١٢٦٧٣٤٨	١٥٤٤٠١٧	شركة تمويل للتمويل العقاري *
		١١٦٣٢٨	١٣٨٥٣٨	أرصدة مدينة أخرى
		١٥٠٨٧٧٣	١٨١٦٣٧٤	
				يخصم :
		(٧٨٢٥)	(٢٤٤)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
		١٥٠٠٩٤٨	١٨١٦١٣٠	

\* قامت الشركة بأبرام عقد بيع مع إعادة الاستنجاز للدور الأول والثالث بمبنى B١٦ القرية الذكية والتي تمتلكه الشركة مع شركة تمويل للتمويل العقاري.

#### ١٠- رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ وقدره ٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي وبمبلغ رأس المال المدفوع ١٢٠٠٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي وبتهل في ١٢٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية واحد دولار أمريكي

بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠٠٦ قرر مجلس إدارة الشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ وقدره ١٢٠٠٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي، وبالتالي زيادة عدد الأسهم من ١٢٠٠٠٠٠٠٠ سهم إلى ٢٤٠٠٠٠٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية واحد دولار أمريكي وتم الاكتتاب في كامل أسهم الزيادة .

بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٨، اعتدلت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس إدارة الشركة بتوزيع سهم مجاني لكل ثلاثة أسهم باجمالي مبلغ ٨٠٠٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي، وتم تسجيل أسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٠٨ يصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٣٢٠٠٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي موزعاً على ٣٢٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية دولار أمريكي واحد.

بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٠٩ قرر مجلس إدارة الشركة إعدام ١٠٦٦٠٥٢٩ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ١١) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع كما ظهر في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ مبلغ ٤٧١٤٣٣٩٣٠٩ دولار أمريكي.

بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم اعدام عدد ٥٠١٧٤٧١ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ١١) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٠٤٣٢٢٠٠٠ دولار أمريكي.

بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٢ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم اعدام عدد ١٠٤٣٢٥٢٩ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ١١) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٢٩٣٨٨٩٤٧١ دولار أمريكي .

بتاريخ ٦ اغسطس ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم اعدام عدد ١٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ١١) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٢٨٣٨٨٩٤٧١ دولار أمريكي.

وتم تعديل المواد أرقام ٧،٦ من النظام الاساسي للشركة وتم التأشير بالتخفيض بالسجل التجاري بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٤.

بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠١٦ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة والمتضمنة الموافقة على تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع من ٢٨٣٨٨٩٤٧١ دولار أمريكي ليصبح رأس مال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ١٩٨٧٢٢٦٢٩ دولار أمريكي وذلك عن طريق تخفيض القيمة الاسمية للسهم من واحد دولار أمريكي ليصبح ٠,٧٠ دولار أمريكي مع بقاء عدد الاسهم كما هو ٢٨٣٨٨٩٤٧١ سهم مع توجيه قيمة مبلغ التخفيض البالغة ٨٤١١٦٦٨٥ دولار أمريكي الى احتياطات الشركة (احتياطي عام) وتعديل المواد أرقام ٦ و ٧ من النظام الاساسي للشركة.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة "   
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣   
( جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠١٧، اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس إدارة الشركة بتوزيع سهم مجاني لكل عشر أسهم بإجمالي مبلغ ٢٦٣ ٨٧٢ ١٩ دولار أمريكي، وتم تسجيل أسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠١٧، ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ وقدره ٨٩٣ ٨٩٤ ٥٩٤ دولار أمريكي موزعاً على ٤١٨ ٢٧٨ ٣١٢ سهم قيمة السهم الاسمية ٠,٧٠ دولار أمريكي، وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠١٧.

بتاريخ ١٥ ابريل ٢٠١٨ اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس الادارة بتوزيع سهم مجاني لكل عشر اسهم باجمالي مبلغ ٤٨٩ ٨٥٩ ٢١ دولار امريكي، وتم تسجيل اسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ١٠ اكتوبر ٢٠١٨ ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ وقدره ٣٨٢ ٤٥٤ ٤٥٤ دولار امريكي موزعاً علي ٢٦٠ ٥٠٦ ٣٤٣ سهم قيمة السهم الاسمية ٠,٧٠ دولار امريكي وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠١٨.

بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ اعتمدت الجمعية العامة العادية توزيع ٥٥ سهم مجاني لكل عشر سهم إجمالي مبلغ وقدره ٤٣٨ ٤٥ ٠٤٥ دولار امريكي، وتم تسجيل اسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٩ ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٨٢٠ ٤٩٩ ٢٦٤ دولار امريكي موزعاً علي عدد ٨٨٦ ٨٥٦ ٣٧٧ سهم قيمة السهم الاسمية ٠,٧٠ دولار امريكي وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠١٩.

بتاريخ ٧ ابريل ٢٠٢١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة والمتضمنة الموافقة على تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع من ٨٢٠ ٤٩٩ ٢٦٤ دولار أمريكي ليصبح رأس مال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ٢٤٦ ٢٩٠ ٢٤٥ دولار أمريكي وذلك عن طريق اعدام اسهم الخزينة الواردة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والبالغ عددها ٢٤٨ ٤٤٢ ٢٧ سهم بالقيمة الاسمية للسهم الواحد البالغة ٠,٧٠ دولار امريكي باجمالي قيمة ١٩ ٢٠٩ ٥٧٤ دولار امريكي وتعديل المواد ارقام ٦ و ٧ من النظام الاساسي للشركة، وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢١.

\* بتاريخ ٩ يناير ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة غير العادية على قيد وإدراج اسهم الشركة قيداً مزدوجاً بسوق دبي المالي بدولة الامارات العربية المتحدة على الاتجاوز كمية الاسهم المراد تحويلها عن ثلث رأس مال الشركة.

#### ١١- احتياطي عام - أسهم خزينة

وفقاً لمحضر اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٠٨ قرر المجلس شراء نسبة ٤,٩٪ من أسهم الشركة وقد تم شراء عدد ٤٩٣ ١١٥ ١١ سهم خلال عامي ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ بإجمالي مبلغ وقدره ٢٣٥ ٤٢٨ ٧ دولار أمريكي.

بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٠٩ قرر مجلس إدارة الشركة إعدام ٥٢٩ ٦٦٠ ١٠ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية وقد تم الانتهاء من إجراءات إعدام الأسهم بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٠ بإجمالي مبلغ ٩٩١ ٢١٩ ٧ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ بمبلغ ٥٣٨ ٤٤٠ ٣ دولار أمريكي.

بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠١١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ٤٧١ ٥١٧ ٥ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ٣٥٧ ٦٥٤ ٢ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ٤٧١ ٥١٧ ٥ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بمبلغ ١١٤ ٣٦٣ ٢ دولار أمريكي ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة

٥٦٢ ٨٠٣ ٥ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٢ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ٥٢٩ ٤٣٢ ١٠ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ٥٢٥ ٦٠٥ ٥ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ٥٢٩ ٤٣٢ ١٠ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بمبلغ ٠٠٤ ٨٢٧ ٤ دولار أمريكي ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة ٦٥٦ ٦٣٠ ١٠ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ( جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

بتاريخ ٦ اغسطس ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ١٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ٢ ٨١٤ ١٤٢ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ١٠.٠٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة ١٠٩ ٦٧١ دولار أمريكي.

بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم شراء عدد ٥.٠٠٠.٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة بمبلغ ١ ٦٠٨ ١٧٣ دولار أمريكي بغرض تمويل نظام الاثابة والتحفيز وتم تحويلها لنظام الاثابة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١٣ .

بتاريخ ٧ أبريل ٢٠٢١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ٢٧ ٤٤٢ ٢٤٨ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ٢٠ ٦١٩ ١٦٣ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ١٩ ٢٠٩ ٥٧٤ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٢ ٦٧١ ١٠٩ دولار أمريكي ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة ٥ ٢٦١ ٥٢٠ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. بلغ رصيد احتياطي أسهم الخزينة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥ ٢٦١ ٥٢٠ دولار أمريكي (مبلغ ٥ ٢٦١ ٥٢٠ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

#### ١٢- أوراق دفع

##### أ- أوراق دفع متداولة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠
٢٥٥ ٧٧٤	٥١ ١٧٥
١٨٣ ٢٥٤	٣٥ ٠٧٧
١٧ ٦٠٦	٣ ٥٢٣
٤٥٦ ٦٣٤	٨٩ ٧٧٥

شركة تمويل للتمويل العقاري  
شركة سفريكو للاستثمار العقاري  
كونتكت

##### ب - أوراق دفع - غير متداولة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠
٨٩٥ ٢٠٩	٧١٦ ٤٥٧
٥١٤ ٢٢٦	٤١١ ٥٤٧
٧ ٣٣٦	٥ ٨٧١
١ ٤١٦ ٧٧١	١ ١٣٣ ٨٧٥

شركة تمويل للتمويل العقاري  
شركة سفريكو للاستثمار العقاري  
كونتكت

#### ١٣- بنوك تسهيلات ائتمانية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠
٤ ٦٧١ ٣٧٥	٣ ٠٣١ ٤٠٥
٤ ٦٧١ ٣٧٥	٣ ٠٣١ ٤٠٥

البنك العربي الافريقي الدولي \*

\*حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري من البنك العربي الافريقي الدولي وذلك بضمان أسهم شركة ريكاب للاستثمارات المالية وأسهم البنك المصري الخليجي وذلك لتمويل استثمار لمحظة اوراق مالية.

#### ١٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠
١٢٦ ٦١٧	١٨٢ ٢٧٢
٢٩ ٥٣٠	٦٥ ٦٠٦
٦١١ ٢٠٣	١٩١ ٩١٦
٧٦٧ ٣٥٠	٤٣٩ ٧٩٤

مصروفات مستحقة  
مصلحة الضرائب  
أرصدة دائنة أخرى



شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ( جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

#### ١٥- الخسائر الأئتمانية المتوقعة

٢٠٢٣/٩/٣٠		٢٠٢٣/٩/٣٠		٢٠٢٣/٩/٣٠	
الاجمالي	المستحق من أطراف ذات علاقة	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	التقديية وما فى حكمها	أوراق قبض	
(٩٤ ٤٥١)	(٨١ ١٦٠)	(٢٤٤)	(٢٧)	(١٣ ٠٢٠)	رصيد أول الفترة
(١٦ ٤٤٠)	(١ ٣٨٥)	(٧ ٥٨١)	(١٧)	(٧ ٤٥٧)	الخسائر الأئتمانية المتوقعة
<u>(١١٠ ٨٩١)</u>	<u>(٨٢ ٥٤٥)</u>	<u>(٧ ٨٢٥)</u>	<u>(٤٤)</u>	<u>(٢٠ ٤٧٧)</u>	الرصيد فى آخر الفترة

بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٢٣ صدر قرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٢٢) لعام ٢٠٢٣ بشأن بعض الاستثناءات الجوازية فى تطبيق معيار المحاسبة رقم (٤٧) الأدوات المالية ، الذى يجوز للشركات المرخص لها بمزاولة الأنشطة المالية غير المصرفية استثناء الأدوات والأصول المالية من الاعتراف بالحساب الأئتمانية المتوقعة ( ٢٤ ) .

#### ١٦- الخسائر المرحلة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	
(٦ ٢٥٢ ٥٩١)	(٨ ٥٥٤ ٢٥٦)	رصيد أول الفترة / العام
		يضاف / (يخصم) .
٣٩٨ ١٧١	١ ١٦٩ ٢١١	صافى أرباح العام السابق
(٢ ٦٩٩ ٨٣٦)	(٨ ٦١١ ٣٢٩)	اثر بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
<u>(٨ ٥٥٤ ٢٥٦)</u>	<u>(١٥ ٩٩٦ ٣٧٤)</u>	رصيد آخر الفترة / العام

#### ١٧- نصيب السهم الاساسى فى صافى (خسائر) / ارباح الفترة

عن التسعة أشهر المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المنتهية فى	
٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠
(٧٠١ ٢٠٣)	(٧٣١ ٩٤١)	(١٩٠ ١٥٤)	(٧٣١ ٩٤١)
٣٥٠ ٤١٤ ٦٣٨	٣٥٠ ٤١٤ ٦٣٨	٣٥٠ ٤١٤ ٦٣٨	٣٥٠ ٤١٤ ٦٣٨
<u>(٠,٠٠٢٠)</u>	<u>(٠,٠٠٢١)</u>	<u>٠,٠٠٠٤</u>	<u>(٠,٠٠٠٥)</u>

#### ١٨- الموقف الضريبي

ضرائب شركات الأموال  
تأسست الشركة فى المنطقة الحرة بالإسماعيلية وتم إعفائها من ضريبة الدخل طبقاً لقانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ .  
ضريبة كسب العمل  
سنوات ٢٠١٢ الى ٢٠١٩  
- تم فحص ضريبة كسب العمل وتم سداد الضريبة المستحقة وتقوم الشركة بسداد التزاماتها الضريبية وفقاً للمواعيد القانونية .  
سنوات ٢٠١٧ الى ٢٠١٩  
- تم فحص هذه السنوات .  
سنوات ٢٠٢٠ الى ٢٠٢٢  
- الشركة ملتزمة بتطبيق احكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وتسدد الشركة دفعات تحت حساب الضريبة .  
ضريبة الدمغة  
الشركة تم إعفائها من ضريبة الدمغة حتى ١٣ مايو ٢٠١١ وتخضع اعتباراً من ١٤ مايو ٢٠١١ وتقوم الشركة بسداد التزاماتها الضريبية وفقاً للمواعيد القانونية .

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ( جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

#### الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

- الشركة ملتزمة بتطبيق احكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بشأن نظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة .

#### ١٩- المخاطر المالية

تعرض الشركة نتيجة الأنشطة التي تزاولها إلي مخاطر مالية متنوعة، بما في ذلك مخاطر السوق (يتضمن مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر القيمة العادلة لأسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

#### ١٩-١ خطر السوق

##### أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية طبقاً للسياسة المحاسبية المطبقة. وقد بلغ حجم الأصول بالعملات الأخرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٤٠ ٣٣٦ ٢١٦ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٩٢ ٤٧٠ ٢١٦ دولار أمريكي)، وبلغ حجم الالتزامات بالعملات الأخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٠٧٨ ٢٩٩ ٩ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٨٢ ٢٦٦ ٩ دولار أمريكي)

##### ب- خطر معدلات الفائدة

تتأثر التدفقات النقدية للشركة بالتغيرات في المعدلات السوقية للفائدة. وللتقليل من مخاطر معدلات الفائدة تحتفظ الشركة بودائعها لدى البنوك لأحبال قصيرة تحدد شهرياً ويتم التفاوض في تاريخ إعادة التسعير بالرجوع لأسعار الفائدة المعلنة من قبل البنك المركزي أو الليبور.

##### ج- خطر الأسعار

تعرض الشركة لخطر أسعار السوق الخاصة بأدوات حقوق الملكية وطبقاً للسياسة الإستثمارية للشركة يتم إتباع الإجراءات التالية مما يؤدي إلى خفض أثر ذلك الخطر.

- إجراء الدراسات اللازمة قبل إتخاذ قرار الشراء بما يضمن الإستثمار في أوراق مالية لشركات تتصف بقدرتها على النمو.
- تنوع الإستثمارات في القطاعات المختلفة.
- إجراء الدراسات المستمرة اللازمة لمتابعة إستثمارات الشركة وتطورها.

#### ١٩-٢ خطر الائتمان

تتعامل الشركة فقط مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملاءة إئتمانية عالية مما يحد من خطر الائتمان .

#### ١٩-٣ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل من التزاماتها، وطبقاً لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لمواجهة إلتزامات الشركة الجارية مما يؤدي إلى تخفيض ذلك الخطر للحد الأدنى.

#### ١٩-٤ مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. كما تهدف إدارة الشركة للتوفير والحفاظ علي أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي الي تخفيض تكاليف رأس المال.

#### ١٩-٥ القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي.

#### ١٩-٦ عقود تغطية المخاطر

يتم إثبات عقود تغطية المخاطر بالقيمة العادلة في تاريخ التعاقد، ويتم إعادة تقييم تلك العقود في نهاية كل فترة مالية بالقيمة العادلة ويتم إثبات فروق التقييم الناتجة طبقاً للسياسة المحاسبية لمشتقات الأدوات المالية.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المنعمة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ( جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

#### ٢٠-الالتزامات العرضية

- تكفل الشركة خطاب ضمان بمبلغ ١ مليون درهم او ما يعادله بالدولار الأمريكي صادر من البنك العربي الافريقي الدولي لشركة نعيم للأسهم والسندات لصالح هيئة سوق المال بدبي وأبو ظبي وذلك لضمان نشاط السمسرة .
- تم إصدار خطاب الضمان مقابل تعهد الشركة بأن تحافظ في كل وقت على الحد الأدنى من نسبة التغطية المتفق عليها طبقاً للعقود المبرمة مع البنك وعليه فقد قامت الشركة برهن أسهم البنك المصري الخليجي المملوكة لها لدى البنك العربي الأفريقي الدولي .
- تكفل الشركة تسهيل انتماني بمبلغ ٩,٢ مليون درهم او ما يعادله بالدولار الأمريكي صادر من البنك العربي الافريقي الدولي لشركة نعيم للأسهم والسندات .

#### ٢١- أهداف وأساليب إدارة رأس المال

تهدف الشركة لتحقيق أقصى عائد على رأس مالها وذلك من خلال ادارة رأس المال طبقاً للأنشطة الاستثمارية المرتبطة بنشاط الشركة من خلال ادارة فنية لديها الخبرة الكافية لإدارة رأس المال وتحقيق العائد المطلوب. تمويل رأس مال الشركة يتم من خلال حقوق الملكية للمساهمين، يكون الاقتراض من المؤسسات المالية في اضييق الحدود.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ( جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

## ٢٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة.  
٢٢-١ أسس إعداد القوائم المالية

### ٢٢-١-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالدولار الأمريكي، ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفي نهاية كل فترة مالية يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الأقال، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة الغير نقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

### ٢٢-٢ الأصول الثابتة والإهلاك

#### ٢٢-٢-١ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

#### ٢٢-٢-٢ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

#### ٢٢-٢-٣ الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً لطريقته القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بنسب الإهلاك المقدرة للفترة الحالية والعام المقارن:

النسبة	البيان
٥%	مباني
٢٠%	سيارات
١٠%	تجهيزات وديكورات
١٠%	أثاث ومهمات مكتبية
١٠%	أجهزة ومعدات مكتبية

- إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل.
- يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

#### ٢٢-٢-٤ إعادة تبويب الاستثمار العقاري

يتم إعادة تبويب العقارات التي يتم تغيير استخدامها من عقارات مشغولة بمعرفة المالك إلى استثمارات عقارية من بند أصول ثابتة إلى بند استثمارات عقارية.

#### ٢٢-٢-٥ المشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتحويل الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتني من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الإنهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ( جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

#### ٢٢-٦-٢٢ الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بتكلفة الاقتناء مخصوماً منها مجمع الاستهلاك وأي خسائر اضمحلال في قيمتها ويتم استهلاك الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت ويتم تحميلها على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر.

#### ٢٢-٣-٢٢ الإستثمارات

#### ٢٢-٣-١ الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتم تصنيف الإستثمارات، الإستثمارات، على أنها إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل إذا تم إثباتها بغرض المتاجرة أو إذا كانت الشركة تدير تلك الإستثمارات وتتخذ قرارات بيعها وشراؤها بناءً على قيمتها العادلة. يتم إثبات التكاليف المتعلقة باقتناء تلك الإستثمارات في قائمة الدخل. تقاس تلك الإستثمارات بالقيمة العادلة وتثبت فروق التغيير في قيمتها في قائمة الدخل تحت بند "صافي التغيير في القيمة السوقية للإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

#### ٢٢-٣-٢ إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

يتم الإثبات المبني للإستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، وفي تاريخ المركز المالي يتم إدراج التغيير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن بنود الدخل الشامل مباشرة فيما عدا خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمار يتم الإعراف بها في قائمة الدخل، وفي حالة إستبعاد الإستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتي سبق الإعراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل. ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع طبقاً لمعيار التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ المركز المالي، أما الإستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم تقييمها بالرجوع إلى أحد أساليب التقييم المقبولة ويتضمن ذلك استخدام معاملات محايدة حديثة أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تسعير الخيارات أو طرق التقييم الأخرى. وإذا لم تتمكن الشركة من تقدير القيمة العادلة فيتم قياس قيمتها بالتكلفة بعد خصم أي اضمحلال في القيمة.

#### ٢٢-٣-٣ إستثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر اضمحلال في قيمتها، وهذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها في تاريخ المركز المالي، وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحميله على قائمة الدخل.

#### ٢٢-٣-٤ إستثمارات عقارية

- تتمثل الإستثمارات العقارية في العقارات المحفوظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما. ويتم قياس الإستثمارات العقارية أولاً بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الإضمحلال المجمعة، ويتم تسجيل مصروف الإهلاك وخسائر الإضمحلال بالأرباح أو الخسائر.
- يتم إهلاك الإستثمار العقاري وفقاً (طريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الإستثمار العقاري، ولا يتم إهلاك الأراضي.
- يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الإستثمار العقاري (يتم حسابها بالفارق بين صافي متحصلات التصرف في العقار وصافي القيمة الدفترية له) بالأرباح أو الخسائر.

#### ٢٢-٤-٢ أصول محفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجة عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أسامي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها.

يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحفوظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر. عند التبويب كأصول محفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء إهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للإستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

شركة التعميم القايضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ( جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

## ٢٢-٥ الأدوات المالية

### ٢٢-٥-١ الاعتراف والقياس الأولي

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالمدينين التجاريين وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية .

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن المدينين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالي ميدنياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تنسب مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها ليند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مندنياً بسعر المعاملة .

### ٢٢-٥-٢ التوييب والقياس اللاحق

#### الأصول المالية

عند الاعتراف الأولي يتم توييب الأصل المالي على أنه مقياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كإستثمارات في أدوات الدين وإستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر . لا يتم إعادة توييب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة توييب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يتم توييب الأصل المالي كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر :

- في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ في حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائده على المبلغ الأصلي مستحق السداد .
- يتم توييب الإستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر :
- يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية كليهما؛ و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- عند الاعتراف الأولي بإستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للمجموعة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الأخر، التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار، يتم إجراء هذا الاختيار لكل أداة على حده.
- الأصول المالية التي لم يتم توييبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر يتم توييبها على أنها مبيوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.

عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للمجموعة، أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء- أصلاً مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه -أحياناً على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلاف ذلك.

### ٢٢-٥-٣ الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يحسب بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً، يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية ، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين ، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة بها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ( جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة .
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف المجموعة المستمر بالأصول. يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

#### ٢٢-٥-٤ الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة

لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح. عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ الشركة في إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلي هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في إعتبارها :

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية
- الشروط التي قد تعدل معدل التسائم التعاقدية ، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير ميراب الدفع المصيق والإضافات
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، ميزات غير قابلة للاستعادة )
- تماشي ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل و الفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المصيق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضا معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضا تعويضا معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

#### ٢٢-٥-٥ الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

- تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

#### الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

- تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال. إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر .

أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.
- إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ( جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

#### استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- عند الاعتراف الأولي يمكن للمجموعة أن تختار استثمارات في أدوات حقوق ملكية وتصنفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (ولا يصح الرجوع لاحقاً عن ذلك الاختيار والذي يتم لكل أداة على حدي). ولا يسمح بتصنيف الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا ما كان الاستثمار في أداء حقوق الملكية محتفظاً به بغرض المتاجرة.
- ويعد الأصل المالي محتفظاً به بغرض المتاجرة إذا :
  - كان قد اقتنى بصفة أساسية بغرض بيعه في المدى القريب، أو
  - كان عند الاعتراف الأولي به يشكل جزءاً من مجموعة أدوات مالية محددة تقوم المجموعة بإدارتها معاً وتتسم بنمط فعالٍ في الحصول على أرباح منها في المدى القصير، أو
  - كان يمثل مشتقة مالية غير مصنفة ولا فعالة كأداة تغطية مخاطر، أو كان يمثل عقد ضمان مالي.
- يتم القياس الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق ملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - وذلك بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة ويتم القياس اللاحق لها بالقيمة العادلة على أن يعترف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر وتدرج رصيدها المتراكم في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. ولا يتم إعادة تبيويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة إلى الأرباح أو الخسائر عند التخلص من الاستثمارات.
- يتم قياس الاستثمارات في حقوق الملكية وعقود تلك الاستثمارات (للاستثمارات غير المقيدة بالبورصة) بالتكلفة عندما تكون التكلفة تقديراً مناسباً للقيمة العادلة .
- تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة .
- توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.
- صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبيويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس الاستثمارات في حقوق الملكية وعقود تلك الاستثمارات (للاستثمارات غير المقيدة بالبورصة) بالتكلفة عندما تكون التكلفة تقديراً مناسباً للقيمة العادلة .

#### ٦-٥-٢٢ الإلتزامات المالية - التبيويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

- يتم تبيويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر .
- يتم تبيويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تبيويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبيويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي.
- يتم قياس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصر وف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر . الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر .

#### ٧-٥-٢٢ الاستبعاد

##### الأصول المالية

تقوم الشركة بإستبعاد الأصل المالي عند إنقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية .

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالة لا يتم استبعاد الأصول المحولة .

##### اللتزامات مالية

يتم إستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها . تقوم الشركة أيضاً بإستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً ، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالإلتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة . عند إستبعاد الإلتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الترتامات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر .



شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ( جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

#### ٨.٥-٢٢ مقاصة الأدوات المالية

- تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي عندما، وعندما فقط :
- يكون للمجموعة حق الزامي قانوني في تسوية المبالغ المثبتة، وعندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وصداد الالتزامات في آن واحد.

#### ٩.٥-٢٢ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

- تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد المضيف والمحاسبة عنها منفصلة إذا لم يكن العقد المضيف أصلا ماليا وفي حالة توافر شروط محددته المشتقات يتم قياسها أولا بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغيير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.
- تحدد الشركة مشتقات معينة كأدوات تغطية للتغطية من الاختلاف في التدفقات النقدية المرتبطة بمعاملات توقعات محتملة الغاية المشقة عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة ومشتقات معينة والقرارات المالية غير مشتقة كتغطية لمخاطر صرف العملات الأجنبية على صافي الاستثمار في عملية أجنبية. عند بدء علاقات التحوط المعينة ، توثق الشركة هدف إدارة المخاطر واستراتيجية تنفيذ التغطية. تؤثر الشركة أيضا العلاقة الاقتصادية بين بند التغطية وأداة التغطية ، بما في ذلك ما إذا كان من المتوقع أن تعوض التغيرات في التدفقات النقدية لبند التغطية وأداة التغطية بعضها البعض.

#### - تغطية مخاطر التدفقات النقدية

عندما يتم تحديد مشتق كأداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية، يتم الاعتراف بالجزء الفعال من النحر في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. يقتصر الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المعترف بها في الدخل الشامل الآخر على التغيير التراكمي في القيمة العادلة للبند المغطى، والذي يتم تحديده على أساس القيمة الحالية ، منذ بداية التغطية. الجزء الغير فعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتق يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر. تحدد الشركة فقط التغيير في القيمة العادلة للعنصر الفوري لعقود الصرف الأجل كأداة تغطية في علاقات تغطية التدفقات النقدية. يتم احتساب التغير في القيمة العادلة للعنصر الأجل لعقود الصرف الأجل (النقاط الأجلية) بشكل منفصل كتكلفة تغطية ومعترف بها في احتياطي تكاليف التغطية ضمن حقوق الملكية.

عندما ينتج عن المعاملة المستقبلية المغطاه لاحقا الاعتراف بأصل غير مالي مثل المخزون، يتم تبويب المبلغ المجمع في احتياطي تغطية واحتياطي تحفة التغطية مباشرة في التكلفة الأولية للبند غير المالي عند الاعتراف به.

لكل المعاملات المستقبلية المغطاه، يتم إعادة تبويب المبلغ المكون من احتياطي تغطية التدفق النقدي واحتياطي تكلفة التغطية الى الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي خلالها تؤثر التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المغطاه على الربح والخسارة

إذا أصبحت التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية أو تم بيع أو انتهاء أجل أو نسخ أداة التغطية أو ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف عن محاسبة التغطية بأثر مستقبلي، عندما يتم إيقاف محاسبة تغطية التدفقات النقدية فإن المبلغ المكون من احتياطي تغطية التدفق النقدي يظل في حقوق الملكية حتى، على سبيل التغطية من معاملة تؤدي إلى الاعتراف ببند غير مالي، يتم تضمينه في التكلفة عند الاعتراف الأولى أو فيما يتعلق بتغطيات التدفقات النقدية الأخرى، يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المغطاه على الربح أو الخسارة .

إذا لم يعد من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المستقبلية المغطاه، يتم إعادة تصنيف المبالغ المكونة في احتياطي التغطية واحتياطي تكلفة التغطية مباشرة إلى الربح أو الخسارة.

#### - تغطيات صافي الاستثمار في نشاط أجنبي

عندما يتم تصنيف أداة مشتقة أو التزام مالي غير مشتق كأداة تغطية في تغطية لصافي استثمار في عملية أجنبية، فإن الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لأداة التغطية المشتقة أو غير المشتقة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية غير المشتقة من أداة التغطية يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها في احتياطي الترجمة ضمن حقوق الملكية. يجب الاعتراف بالجزء غير الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لأرباح وخسائر المشتقات أو العملات الأجنبية المشتقة من غير المشتقات مباشرة في الربح أو الخسارة، يتم إعادة تصنيف المبلغ المعترف به في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة كتسوية إعادة تصنيف عند استبعاد العمليات الأجنبية.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ( جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

#### ٢٢-٥-١٠ الأصول المالية غير المشتقة -القياس

٢٢-٥-١٠-١ الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

#### ٢٢-٥-١٠-٢ الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### ٢٢-٥-١٠-٣ القروض والمديونيات

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### ٢٢-٥-١١ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

تحفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة التغطية تعرضها لمخاطر اسعار الصرف ومخاطر اسعار الفائدة، يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الأصلي والمحاسبة عنها منفصلة فقط في حالة توافر شروط محده .  
المشتقات يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، بعد الاعتراف الأولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف ، اى تغير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

#### ٢٢-٥-١١-١ تغطية مخاطر التدفقات النقدية

عندما يتم تحديد مشتق كاداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الأخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. اي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر.  
القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الأخر ويتم إعادة تبويبها ضمن الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتنبئ بها المغطاة على الأرباح أو الخسائر أو يؤثر البند المغطى على الأرباح أو الخسائر.

إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، أو التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، أو انتهى أجل أو تم بيع أو فسخ اداة التغطية أو ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية. إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بأية أرباح أو خسائر مجمعة ذات صلة على اداة التغطية.

#### ٢٢-٦ الاضمحلال

#### ٢٢-٦-١ الأصول المالية غير المشتقة

#### الأدوات المالية وأصول العقد

تعترف الشركة بمخصص الخسارة للخسائر المتوقعة في:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة.

- أدوات الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

- أصول العقود مع العملاء.

- تقوم الشركة بالاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء القروض .

- تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الائتمانية على تلك الأداة المالية قد زادت - بشكل جوهري - منذ الإعراف الأولي فيما عدا ما يلي والذي يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على ١٢ شهرا:

- سندات الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير

- سندات الدين الأخرى وأرصدة البنوك التي لم تزيد مخاطرها الائتمانية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي (مخاطر التعثر في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية)

- يجب على الشركة ان تقوم بتحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي وعند إحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الأخذ في الاعتبار ان تكون هذه المعلومات معقولة ومؤيدة ومتاحة بدون تكلفة اوجه لا مبرر لهما وهذا يشمل مدى صحة وكمية وكفاءة المعلومات والتحليلات والتي تعتمد على الخبرة السابقة والتقييم الائتماني وأيضا المعلومات المستقبلية.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ( جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

- تعتبر الشركة الأصل المالي متعثراً عندما:  
- يكون من غير المحتمل أن يقوم المدين بدفع التزاماته الائتمانية للمجموعه بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة في إجراءات مثل استبعاد أوراق مالية (ان وجد)  
- عندما تتجاوز الأصول المالية موعد استحقاقها ٩٠ يوم مالم يكن من الممكن دحضها.  
الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للاداء المالية.  
خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث افتراضيه ممكنه خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير ( أو فترة أقصر اذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرا )  
إن الحد الأقصى للفترة التي يجب أخذها في الحسبان عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تكون الشركة معرضة على مدارها للمخاطر الائتمانية.

#### ٢-٦-٢٢ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقديرات مرجحة لاحتمال الخسائر الائتمانية. تقاس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تحصيلها) يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي .

#### ٣-٦-٢٢ الأصول المالية ذات مستوى إنتماني منخفض

في تاريخ كل تقرير مالي ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية التي تم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر تعاني من انخفاض الائتمان. يعد الأصل بأنه ذو مستوى ائتمان منخفض عندما يكون قد وقع واحد أو أكثر من الاحداث التي يكون لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي .

تشتمل الأدلة على ان الأصول المالية ذو مستوى ائتمان منخفض البيانات الممكن رصدها حول الاحداث التالية :-

- صعوبات مالية كبيرة للمدين .
- خرق العقد مثل التعثر عن السداد او التأخير لأكثر من ٩٠ يوم من تاريخ الاستحقاق .
- إعادة هيكله قرض أو سلفه من قبل الشركة لم تكن الشركة لتقبلها بظروف أخرى .
- من المحتمل أن المدين سوف يدخل في إفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر.
- اختفاء نشاط سوق الأوراق الماليه بسبب الصعوبات المالية

#### ٤-٦-٢٢ عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول بالنسبة لأدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ، يتم تحميل مخصص الخسارة على الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الأخر .

#### ٥-٦-٢٢ إعدام الدين

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة للعملاء الأفراد ، تقوم الشركة بشطب القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي متأخراً بـ ١٨٠ يوماً على أساس الخبرة السابقة لاسترداد اصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركة، تقوم الشركة بشكل فردي بعمل تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد لا تتوقع الشركة أي استرداد من المبلغ المشطوب. ومع ذلك ، فإن الأصول المالية المشطوبة يمكن أن تظل عرضة لنشاطات الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

#### ٦-٦-٢٢ الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاستثمارات العقارية وأصول العقود مع العملاء، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.  
- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر وممتثلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ( جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

- وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

- القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإسترادية.

- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أو لا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والإستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

#### ٧-٦-٢٢ الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية الموجلة في تاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.

يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإسترادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل.

تتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.

و يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ قائمة المركز المالي. وفي حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمة التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

#### ٧-٢٢ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة التي لا تتجاوز إستحقاقاتها ثلاثة أشهر من تاريخ الإقتناء ، وتتضمن النقدية بالخزينة والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك.

#### ٨-٢٢ الإقتراض بفائدة

يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الإسترادية في قائمة الدخل خلال فترة الإقتراض على أساس سعر الفائدة الفعال.

#### ٩-٢٢ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام حال قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمناافع اقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً.

، هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

#### ١٠-٢٢ الإحتياطي القانوني

ينص النظام الأساسي للشركة على إقتطاع مبلغ يوازي ٥% من الأرباح السنوية لتكوين الإحتياطي القانوني ويقف هذا الإقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي قدرأ يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر، ومتى نقص الإحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الإقتطاع.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ( جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

٢٢-١١ رأس المال

٢٢-١١-١ الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية، ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ( ٢٤ ) "ضرائب الدخل".

٢٢-١١-٢ إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم العادية (أسهم خزينة)

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة و المتعلقة بإعادة الشراء كخصم لحقوق الملكية. الأسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها محصومة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار .

٢٢-١٢ مشتقات الأدوات المالية

تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار الصرف ومخاطر أسعار الفائدة. المشتقات يتم الاعتراف بها أولاً بالقيمة العادلة كما يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة على قائمة الدخل عند تكبدها. وفي تاريخ المركز المالي يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة طبقاً لما يلي:

خطر تغطية التدفقات النقدية

التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر التدفقات النقدية يتم الاعتراف بها مباشرة بحقوق الملكية إلى المدى الذي يعتبر به أداة التغطية فعالة ويتم الاعتراف بها بقائمة الدخل إذا اعتبرت أداة التغطية غير فعالة. أما إذا أصبحت أداة التغطية غير قادرة على الوفاء بمعايير محاسبة التغطية أو إنقضت مدتها أو تم بيعها أو تم الإنتهاء منها أو تم استخدامها، فإن المحاسبة عن التغطية يجب أن تتوقف مستقبلاً والربح المجمع أو الخسارة المجمعة التي تم إقرارها مسبقاً في حقوق المساهمين تظل هناك حتى يتم إجراء المعاملات التجارية المقدرة مسبقاً. وعندما يكون البند الذي تم تغطيته عبارة عن أصل غير مالي فإن المبلغ الذي تم إقراره في حقوق المساهمين يتم ترحيله إلى الأصل عند إقراره. وفي حالات أخرى فإن المبلغ الذي تم إقراره في حقوق المساهمين يتم ترحيله إلى الربح أو الخسارة عن نفس الفترة التي أثر فيها البند الذي تم تغطيته على الربح أو الخسارة.

خطر تغطية القيمة العادلة

التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر القيمة العادلة يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة قياس أداة التغطية بالقيمة العادلة (بالنسبة لأداة التغطية المشتقة) أو إعادة قياس المكون الأجنبي من القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) (بالنسبة لأداة التغطية غير المشتقة).

ويتم تسوية القيمة الدفترية للبند المغطى بقيمة أرباح أو خسائر البند المغطى والتي تعزى إلى المخاطر المغطاة مع الاعتراف بها في الأرباح والخسائر ويطبق ذلك إذا تم قياس البند المغطى بالتكلفة ويتم تطبيق الاعتراف بالأرباح أو الخسائر التي تعزى للمخاطر المغطاة في الأرباح أو الخسائر إذا كان البند المغطى اصلاً مالياً متاحاً للبيع.

٢٢-١٣ الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكيد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به .

إيرادات النشاط

يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات عند إتمام تقديم الخدمة للجهة المستفيدة وإصدار الفواتير.

إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر.

إيرادات الاستثمار

يتم الاعتراف بها حين يكون للشركة الحق في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات.

إيراد التوزيعات

تم الاعتراف بإيرادات الاستثمارات في الشركات التابعة في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتباراً من تاريخ صدور قرار التوزيع بالجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والتي اعتمدت توزيعات تلك الأرباح

يتم إثبات دخل الفوائد الخاصة بالأدوات المالية المدرة للفائدة بقائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة العائد الفعلي وذلك فيما عدا الأدوات المالية المصنفة كمقتنات لأغراض التجارة أو المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ( جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

#### أتعاب الإدارة

يتم احتساب أتعاب الإدارة شهرياً . بالنسبة المتفق عليها عند التعاقد من إجمالي استثمارات العميل بالمحفظة ومن إجمالي القيمة السوقية لأسهم العميل . حسب شروط التعاقد .

#### حسن الأداء

يتم احتساب أتعاب حسن الأداء سنوياً من صافى الأرباح المحققة للعميل عن استثمارات المحفظة حسب شروط التعاقد .

#### مصروفات عمولات تسويقية

يتم احتساب ٥% - ٢٠% من إجمالي إيرادات المحفظة المتعاقد عليها كعمولات تسويقية .

#### أتعاب لجنة إدارة الشركة

يتم احتساب أتعاب لجنة إدارة الشركة ربع سنوياً كنسبة من ٧% - ١٠% من إجمالي إيرادات الشركة عن كل ربع سنة وتدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن بند المصروفات العمومية والإدارية .

#### ٢٢-١٤ المصروفات

#### ٢٢-١٤-١ تكلفة الإقراض

يتم تحميل تكلفة الإقراض على قائمة الدخل خلال الفترة التي تتكبد فيها الشركة تلك التكلفة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال.

#### ٢٢-١٤-٢ نظام معاشات العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية، وبموجب هذا القانون يساهم العاملون وأصحاب العمل في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر إلتزام الشركة في قيمة مساهمتها فقط ، وتحمل هذه المساهمة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق.

#### ٢٢-١٤-٣ ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل مباشرة بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التي يعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فيتم إثباتها ضمن حقوق الملكية، هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل الحالية علي صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

- يتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق مؤقتة بين قيمة الأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة في ضوء الطريقة التي سيتم بها تحقيق قيم هذه الأصول أو سداد هذه الإلتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي.

- يتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

#### ٢٢-١٥ ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية، ويتم إحتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

#### ٢٢-١٦ حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠% من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة، ويتم الإعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكإلتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ( جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

#### ٢٢-١٧ عقود التأجير

في بداية العقد تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل، لتقييم ما إذا كان عقد التأجير ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد، تستخدم الشركة تعريف عقد الإيجار في معيار المحاسبة المصري رقم ( ٤٩ ) تطبيق هذه السياسة على العقود المبرمة في ١ يناير ٢٠٢٠ أو بعده.

#### ٢٢-١٧-١ المستأجر

- عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون إيجاري ، تقوم الشركة بتوزيع المقابل المادي في العقد لكل عنصر إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل، ومع ذلك ، بالنسبة لعقود إيجار العقارات ، اختارت الشركة عدم فصل المكونات غير الإيجارية والمحاسبة عن المكونات الإيجارية وغير الإيجارية كمكون إيجاري منفرد . تقوم الشركة بالاعتراض بأصل حق الانتفاع والتزام التأجير في تاريخ نشأة عقد التأجير . يتم قياس أصل حق الانتفاع أولاً بالتكلفة والتي تتضمن المبلغ الأولي للالتزام عقد التأجير ويتم تسويته بأي مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو استعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الأصل مخصصاً منه أي حوافز تأجير مستلمة.

يتم استهلاك أصل حق الانتفاع لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الإيجار ، ما لم يحول الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة بنهاية مدة عقد التأجير، أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" لعكس أن الشركة ستمارس خيار الشراء، في هذه الحالة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدى العمر الانتاجي للأصل والتي يتم تحديدها على نفس الأساس للعقارات والمعدات بالإضافة إلى، انه يتم دورياً تخفيض أصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس التزام التأجير.

يتم قياس التزام التأجير مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدأ العقد ، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار ، أو إذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة. وبشكل عام، تستخدم الشركة معدل اقتراضها الإضافي كمعدل للخصم. تحدد الشركة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء تعديلات معينة لتعكس شروط الإيجار ونوع الأصل المؤجر .

تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الآتي :

- دفعات ثابتة ، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها .  
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير .

- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.  
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت الشركة متأكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد ، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.

يتم قياس التزام التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغييراً في دفعات الإيجار المستقبلية ناتج من تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية ، إذا قامت الشركة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفع إيجار ثابت من حيث الجوهر

عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة ، يتم إجراء تعديل على القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع إلى الصفر .

تعرض الشركة أصول حق الانتفاع التي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية ضمن العقارات والالات والمعدات، والتزامات الإيجار ضمن القروض والسلفيات في قائمة المركز المالي.

#### الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول صغيرة القيمة

اختارت الشركة عدم الاعتراف بأصول حق الانتفاع والتزامات التأجير لإيجارات الأصول صغيرة القيمة والإيجارات قصيرة الأجل ، بما في ذلك معدات تكنولوجيا المعلومات. تعترف الشركة بدفعات الإيجار المرتبطة بهذه الإيجارات كمصروف على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار .

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ( جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

#### ٢٣- أحداث هامة

- خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظرا للأحداث السياسية التي أدت الى اندلاع الحرب بين كلاً من دولتي روسيا وأوكرانيا الأمر الذي أدى الى تداعيات محتملة على الاقتصاد العالمي من تباطؤ النمو وزيادة سرعة التضخم الذي سيؤدي الى ارتفاع أسعار السلع الأولية كالغذاء والطاقة التي تعد من المكونات الأساسية للعديد من الصناعات. وترى الإدارة أنه لا يوجد تأثير جوهري من تداعيات هذه الحرب على أنشطة الشركة.
- بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٩,٢٥٪ و ١٠,٢٥٪ و ٩,٧٥٪، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٩,٧٦٪. هذا وينفس التاريخ قام البنك المركزي بتحرير سعر صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري.
- بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١١,٢٥٪ و ١٢,٢٥٪ و ١١,٧٥٪، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١١,٧٥٪.
- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ صدر قرار البنك المركزي المصري بشأن تحرير سعر الصرف للعملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري والذي ترتب عليه زيادة جوهرياً في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل العملة المحلية (الجنيه المصري) .
- كما قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٣,٢٥٪ و ١٤,٢٥٪ و ١٣,٧٥٪، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٣,٧٥٪.
- بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦,٢٥٪ و ١٧,٢٥٪ و ١٦,٧٥٪، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦,٧٥٪.
- بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٨,٢٥٪ و ١٩,٢٥٪ و ١٨,٧٥٪، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٨,٧٥٪.
- بتاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٢٥٪ و ٢٠,٢٥٪ و ١٩,٧٥٪، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٧٥٪.



شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ( جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل وإعادة إصدار بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وفيما يلي ملخص بهذه التعديلات:

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ <u>في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣</u> ، وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	١- تم إعادة اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل الفترات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض محايير المحاسبة المصرية المسارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبية المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) "الزراعة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير"	معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة واهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة"
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ <u>في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣</u> ، وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. ٢- وقد ترتب على هذا ذلك تعديل لبعض الفترات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية المسارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ( جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.		<ul style="list-style-type: none"> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية "</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المندولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير"</li> </ul>	
تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجائسب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.	<ul style="list-style-type: none"> <li>١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التقييم والتقييم.</li> <li>٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التقييم والتقييم، على ان يتم التقييم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري ٢٣ "الأصول غير الملموسة") فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفقاً للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣.</li> </ul>	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التقييم عن وتقييم الموارد التعديلية"
تطبيق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.	<ul style="list-style-type: none"> <li>١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم تعديل الفقرات (٥-١)، و(٨)، و(٢٤)، و(٤٤) وأضافه الفقرات (١٥) - (٥ج) و (٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة</li> </ul>	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ( جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.		المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" ٢- لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفترة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالذاتات المثمرة. ولكن يجب عرض المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.	
يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤ ، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق ، فيجب علي الشركة الإفصاح عن تلك الحنفية.	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملانمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدققاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ " عقود التأمين". ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها".	معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ( جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
		- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة".	
		- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	
		- بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٢٣ صدر قرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٢٢٢) لعام ٢٠٢٣ بشأن بعض الاستثناءات الجوازية في تطبيق معيار المحاسبة رقم (٤٧) الأدوات المالية للشركات المرخص لها بمزاولة الأنشطة المالية غير المصرفية، والذي يجوز للشركات المرخص لها بمزاولة الأنشطة المالية غير المصرفية استثناء الأدوات والأصول المالية من الاعتراف بالخسائر الأتتمانية المتوقعة :	
		١- أدوات الدين الصادرة عن الدولة بالعملة المحلية.	
		٢- الحسابات الجارية والودائع لأجل بالعملة المحلية لدى البنوك المسجلة لدى البنك المركزي المصري .	



العضو المنتدب  
يوسف مدحك الفار

رئيس القطاع المالي  
احمد محمود الجمال